

826715000 - Corporación Autónoma Regional de Boyacá
GENERAL
01-01-2024 al 31-12-2024
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4564254
FECHA RECEPCION 2025-02-28 15:38:22

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,82
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Verificamos que en la entidad se aplican las políticas contables definidas a través de la caracterización del proceso Recursos Financieros y Físicos, el cual se encuentra actualizado a través de manual de políticas contables Versión 1,0 del 30 de enero del 2020. Fuente: https://sgi.almeraim.com/sgi/secciones/?a=documentos&option=ver&actual&documentoid=12150&proceso_asociar_id=6066	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La socialización de las políticas contables en la entidad se actualizo con los profesionales de todas las dependencias involucradas en el proceso contable de la Corporación, socializadas en la vigencia 2023 y 2024 como así mismo las políticas están dispuestas en la intranet corporativa en la documentación del sistema integrado de gestión en el aplicativo SGI_ALMERA para continuo conocimiento y consulta. Sin embargo se evidencia que el manual requiere de actualización.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se aplican efectivamente las políticas contables en la entidad de acuerdo al manual dentro del proceso contable donde responden a la naturaleza de la Corporación (servicios en pro de la preservación del ambiente y del desarrollo sostenible) y actividades de la Corporación; así mismo, dichas políticas propenden por la representación fiel de la información financiera.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables establecidas cumplen con la naturaleza jurídica y las actividades desarrolladas por Corporación autónoma CORPOBOYACA; así mismo propenden por la representación fiel de la información financiera trimestralmente y anualmente.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables aprobadas y aplicadas por la entidad generan información real de los hechos económicos durante la vigencia 2024 que corresponden a la naturaleza y actividades de la Corporación; así mismo, dichas políticas propenden por la representación fiel de la información financiera dentro del proceso financiero y contable.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Los instrumentos que se suscriben son las acciones dentro de los planes de mejoramiento así:	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La socialización se hace de acuerdo con el aplicativo SGI_ALMERA el cual cuenta con los instrumentos de seguimiento y cada usuario puede ingresar con clave y contraseña para efectuar consultas, reportar avances y filtrar información.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La socialización se hace de acuerdo con el aplicativo SGI_ALMERA el cual cuenta con los instrumentos de seguimiento y cada usuario puede ingresar con clave y contraseña para efectuar consultas, reportar avances y filtrar información.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2024 En el manual de políticas contables se establece lineamientos que orientan el accionar administrativo de todas las áreas de CORPOBOYACA que se relacionan con la contabilidad como proceso cliente, en pro de garantizar un flujo de información adecuado logrando oportunidad y calidad en los registros. La contabilidad de la CORPORACION se opera bajo la plataforma del Sistema SYSMAN junto con 8 módulos que garantizan medianamente el flujo de información requerida así: SYSMANCT- CONTABILIDAD, SYSMANCT- TESORERIA, SYSMANAL- INVENTARIOS, SYSMANPR - PRESUPUESTO, NOMINA, SYSMANTA- FACTURACION, SYSMANTT- CONTRATOS Y SYSMAN- CARTERASYSMANPR - PRESUPUESTO.	0,88	

1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El proceso de socialización de aplicación de los documentos e instrumentos son informados a todo el personal involucrado en el proceso financiero y contable, información que se encuentra relacionada dentro de los procesos y procedimientos adherentes al cargo.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si se encuentran identificados los documentos dentro de la Corporación en los formatos de registro, correos corporativos y aplicativos entre otros medios, mediante los cuales se informa a la mayoría del área financiera y contable en la entidad.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Existen y se desarrollan efectivamente en los procesos contables que facilitan a la Corporación documentación que se tiene en el aplicativo ALMERA.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Corpoboyaca tiene y cuenta con la implementación de la política documentada de individualización de bienes, derechos y obligaciones. Los bienes, derechos y obligaciones se identifican de manera individual a través del software SYSMAN el que lleva el control del inventario de elementos de consumo y devolutivos, genera los inventarios y depreciaciones de los elementos devolutivos, genera interfaz de movimiento y depreciaciones hacia el módulo de contabilidad dependencias.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los instrumentos son socializados través de los procedimientos en el aplicativo SGI_ALMERA.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Para el Inventario de bienes devolutivos se utiliza formato Inventario individual del Módulo SYSMAN por funcionario y dependencia dentro del registro físico de almacén.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	La entidad cuenta con la directriz emanada mediante la resolución de comité de sostenibilidad Contable # 5246 del 17 de Diciembre de 2017.	0,88	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan a través de SGI_ALMERA todas directrices, guías o procedimientos y emails corporativos donde se pueden verificar las acciones pertinentes y su respectiva aplicación y funcionamiento.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	A través de SGI_ALMERA se verifica la aplicación de directrices, guías o procedimientos donde se realiza la socialización mediante emails corporativos y otros. Lo cual se puede verificar junto con la aplicación y el funcionamiento.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Se definen bajo el manual de Funciones y Competencias Laborales de las políticas contables y se encuentran como directrices en la Corporación, el cual su procedimiento esta en el administrador documental SGI_ALMERA donde se desarrolla el procedimiento u proceso dentro del Mapa de Riesgos del Proceso Recursos Financieros y físicos contables.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan las directrices contables acorde al manual de políticas contables, las cuales se encuentran plasmadas dentro del manual de funciones y competencias laborales.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Contenidas en el administrador documental SGI_ALMERA dentro del Mapa de Riesgos del Proceso Recursos Financieros y físicos contables.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El proceso contable cuenta con política documentada de GENERACIÓN OPORTUNA DE INFORMACIÓN CONTABLE. Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior con la siguiente periodicidad y requisitos:	1,00	

1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan mediante la publicación en la página de la entidad y cuando son solicitados por entes pertinentes		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El proceso contable cumple con las políticas y directrices, lineamientos, procedimientos documentados en el sistema integrado de gestión.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Corpoboyacá tiene y cuenta con el instructivo para el cierre integral de la información financiera que se debe reportar en el mes de enero de cada vigencia.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los mismos procedimientos se socializan con el personal involucrado que hace parte del proceso y se encuentran disponibles en la intranet de la institución dentro del aplicativo SGI-ALMERA.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	De la misma forma se emiten circulares y comunicaciones para mayor cobertura institucional interna y externa.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	NINGUNA	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NINGUNA		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Los procesos y procedimientos se cumplen de manera continua con la política contable documentada en donde se establecen las directrices y el cumplimiento acorde a las guías o lineamientos para inventarios y cruces de información.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Periódicamente se realiza el comité de cartera y sostenibilidad contable con el propósito de presentar la información que se requiere depurar.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento y lineamientos contables se socializan con el personal activo dentro del proceso al cual hacen parte financieramente y se encuentra en el aplicativo SYSMAN que se encuentra disponible en la intranet de la institución en el aplicativo SGI-ALMERA. Se emiten circulares y comunicaciones para mayor socialización y cobertura interna y externa.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La entidad cuenta con los mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos y en el procedimiento CONTABLE PFR-06.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Durante la vigencia 2023, se realizó un (1) comité de cartera igualmente un (1) reunión de comité sostenibilidad contable, los cuales se encuentran soportadas en las respectivas actas elaboradas por la secretaria de cada comité.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Corpoboyaca dentro de la caracterización del proceso Recursos financieros y físicos se identifica los productos de entrada y salidas, así como los proveedores y clientes, evidenciando la teración con los diferentes procesos así: Expedición de CDP Registros presupuestales, pagos, suministro de bienes, inventarios Individuales, entradas y salidas de almacén, bienes asegurados, Facturación, recaudo de Tasa por Uso y Tasa Retributiva y cobro persuasivo, entre otros. Se cuenta y aplican los siguientes documentos: a) Manual de Políticas Contables, b) Procedimientos: contable, ingresos y pagos, tramite de cuentas, control de inventarios, cartera y facturación, gestión de bienes inmuebles.	1,00	

1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad identifica los productos de entrada y salidas dentro de la caracterización del proceso Recursos financieros y físicos, así como los proveedores y clientes, evidenciando la interacción con los diferentes proceso		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad identifica los productos de entrada y salidas dentro de la caracterización del proceso Recursos financieros y físicos, así como los proveedores y clientes, evidenciando la interacción con los diferentes procesos		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	La institución cuenta con el módulo de contabilidad SYSMAN y cuenta con niveles para las cuentas, sub cuentas, auxiliar y tercero, lo que permite individualizar los bienes, obligaciones y derechos en la Corporación.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	La institución tiene el módulo de contabilidad SYSMAN y cuenta con niveles para las cuentas, sub cuentas, auxiliar y tercero, lo que permite individualizar los bienes, obligaciones y derechos en la Corporación.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Los comités donde se han autorizado bajas, cuentan con actas, las cuales se realizan de acuerdo a la individualización de los bienes y derechos. CORPOBOYACA, dejará de reconocer (eliminará) una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riegos y ventajas inherentes a las mismas (hayan sido canceladas).		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En la institución se identifica que los hechos económicos se rigen y se tiene como base fundamental el Marco Normativo institucional mediante la Resolución 533 de 2015 dentro del proceso contable y sus actualizaciones pertinentes.Sin embargo se evidencia que la ultima aplicabilidad en la norma contable fue la expedida por CGN Resolucion 113 de 2018; y NO se han realizado las demas instrucciones y aplicabilidades de las resoluciones expedidas por la CGN durante los años 2018-2019-2020-2021-2022-2023 y 2024.	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	De la misma forma se tiene en cuenta los procesos y procedimientos contables, y criterios de reconocimiento establecidos por la contaduría general de la nación.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De la misma forma se utiliza en la Institución el catalogo General de cuentas que se desarrolla bajo lo que establece el marco normativo contable, se evidencia que NO estan aplicados a la normatividad vigentes	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	En este aspecto la Institución esta pendiente en la aplicación de la normatividad vigente que establece la Contaduría General de la Nación, quien emite actos administrativos como resoluciones sobre las cuentas que se aplican en las corporaciones y/o entidades estatales.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Corpoboyaca bajo el proceso de apoyo institucional de recursos financieros y físicos, elabora los registros individualizados que generan los hechos económicos los elaboran en las cuentas auxiliares que genera la entidad.	0,72	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Institucionalmente se revisa y se tiene la clasificación contable de cada transacción u operación		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Corpoboyaca cuenta con el aplicativo SYSMAN sistema de monitoreo ambiental con sus respectivos módulos.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La entidad tiene la capacidad de elaborar sus comprobantes a través del sistema SYSMAN.Los mismos datos contables se pueden verificar con sus respectivas fechas con el fin de tener el consecutivo de manera cronológicamente.		

1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En el SYSMAN la información y monitoreo del sistema lo realizan con la numeración automática y de manera consecutiva al momento de archivar también se puede verificar. Serie documental 170-10 de la Corporación.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	La entidad registra los hechos económicos en el procedimiento Contable Institucional donde se especifican las actividades para llevar a cabo la Causación contable vigente.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Institucionalmente los documentos internos y externos que tenemos en el procedimiento Contable de las transacciones cuenta y tiene la serie documental 170-10, para el registro transaccional el cual es el soporte documental para su respectivo registro financiero.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos están bajo custodia del proceso de gestión documental y archivo; los cuales contienen los soportes contables pertinentes en el archivo de gestión institucional durante 2 años e igualmente el procedimiento tiene relevancia en mantener la gestión documental contable durante 10 años en el archivo central.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La institución realiza los hechos económicos de acuerdo a los respectivos comprobantes de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Al momento de elaborar el comprobante de egreso a través del sistema, se verifican fechas con el fin de tener el consecutivo de manera cronología y de igual forma al momento de archivar nuevamente se constata la realización de la tarea		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Institucionalmente los comprobantes están en el sistema donde la numeración se realiza automáticamente y de manera consecutiva. De la misma forma al momento de archivar también se puede verificar de acuerdo a la serie documental 170-10.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros contables se encuentran dentro del sistema SYSMAN el cual contiene comprobantes y registros contables en el libro mayor de Balance, los libros auxiliares y el libro diario de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La entidad tiene sus libros de contabilidad la información adecuada dentro del libro mayor de Balance, los libros auxiliares y el libro diario de contabilidad son productos de los registros contables realizados con los soportes correspondientes.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	La entidad genera sus comprobantes de contabilidad teniendo en cuenta que el proceso contable es automatizado por los soportes contables que son el producto de los registros financieros.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La entidad que genera los registros contables y listas de chequeo es el proceso de apoyo institucional de gestión de recursos físicos y financieros el cual antes de elaborar los estados financieros revisan adecuadamente que se encuentren registrados la totalidad de sus operaciones.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El proceso de apoyo institucional de gestión de recursos físicos y financieros realizan el trámite de revisión de sus estados financieros de manera mensual y sus informes lo emiten de manera trimestral en la Institución.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	La institución genera su informe que se reporta a la Contaduría General de la Nación donde se remite la información registrada en los libros de contabilidad, los cuales se encuentran actualizados en la vigencia, se evidencia que NO se encuentran actualizados a la normatividades expedidas por la Contaduría General de la Nación.		

1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Corpoboyaca tiene establecido el manual de políticas para la información y reporte de los Estados Financieros, las etapas del proceso contable: la medición inicial. Adicionalmente, en la certificación de los estados financieros se registra los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En las actuaciones del proceso de recursos físicos y financieros continuamente socializan la aplicación de las normas contables descuerado a la normativa vigente al personal involucrado en el proceso contable.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	La normatividad en materia contable se aplica dentro de los parámetros o acciones que rigen y se están ejecutando para la Corporación de acuerdo al marco normativo que corresponde a la entidad, se recomienda actualizar de acuerdo a las resoluciones expedidas por la CGN estas normativas para la aplicabilidad en lo contable en la Coproración.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	La depreciación, amortización y deterioro se aplican o se realizan mediante SYSMAN, en este tema se han detectado en la vigencia 2024 inconsistencias en el calculo del deterioro y diferencias en la depreciación de almacén y contabilidad situación que ha sido reportada para la revisión del proceso de parte del Software SYSMAN.	0,88	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La entidad realiza bajo la política contable establecida en la entidad los cálculos de depreciación conforme a las políticas establecidas en la entidad e igualmente y conforme a la normatividad financiera vigente.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Corpoboyaca aplica la vida útil de la propiedad, planta y equipo la depreciación desacuerdo a los procedimientos internos y desacuerdo a la norma vigente, donde periódicamente se hace su revisión contable correspondiente		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	La entidad realiza la aplicación pertinente a lo establecido en las políticas contables que tiene internamente sobre el deterioro haciendo la verificación del cierre en cada periodo contable.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Corpoboyaca tiene establecidos los criterios en el manual de políticas contables el cual se aplica con la información y reporte financiero determinado en el régimen de contabilidad pública Por lo anterior, los criterios de medición de los elementos de los estados financieros corresponden a los contenidos en el marco de la normatividad aplicable. Sin embargo se evidencia que NO se encuentran actualizadas y aplicabilidad de las reosluciones expedidas por la CGN.	0,71	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	La entidad cuenta y tiene establecido el manual de políticas contables el cual se aplica con la información y reporte financiero determinado en el régimen de contabilidad pública que corresponden a los contenidos en el marco de la normatividad aplicable en la Institución. Sin embargo se evidencia que NO se encuentran actualizadas y aplicabilidad de las reosluciones expedidas por la CGN.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Corpoboyaca tiene establecidos las política contable, los cuales sirven para identificar los hechos económicos y se aplican directamente las políticas y procedimientos documentados en la Corporación.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	La entidad realiza la medición posterior con base en el marco normativo aplicable a la entidad y sus políticas internas contables, que rigen desacuerdo al manual de políticas contables, para la vigencia 2023 se planea la revisión para ajustar de ser requerido. Sin embargo se evidencia que NO se encuentran actualizadas y aplicabilidad de las reosluciones expedidas por la CGN.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Corpoboyaca realiza de manera periódica la actualización de los hechos económicos de acuerdos a sus políticas contables bajo su marco Normativo aplicable. Sin embargo se evidencia que NO se encuentran actualizadas y aplicabilidad de las reosluciones expedidas por la CGN.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	La Institución realiza mediciones fundamentales de manera periódica en la actualización de los hechos económicos de acuerdos a sus políticas contables bajo su marco Normativo establecido internamente.		

1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Este criterio de oportunidad trimestralmente se elaboran y presentan los estados financieros los cuales se publican en la página web corporativa: https://www.corpoboyaca.gov.co/nuestra-gestion/informacion-financiera/estados-financieros/ .	0,81	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Esta información se encuentra publicada en WEB, tal como se estableció en la manual de políticas contables. Se recomienda actualizar según normatividad las políticas contables.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se tiene y cumple este criterio bajo la oportunidad trimestralmente se elaboran y presentan los estados financieros los cuales se publican en la página web		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Generalmente se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión corporativa, como evidencian en las actas de comité de cartera y sostenibilidad contable.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La Corporación cumple parcialmente y elabora el juego completo de estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023, que comprende: - Estado de Situación Financiera - Estado de Resultado Integral - Estado de Cambios en el Patrimonio - Notas a los estados financieros; los cuales están dictaminados por el Revisor Fiscal.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En este criterio en la entidad las cifras coinciden considerando que los estados financieros se generan a partir de las cifras registradas en los libros que arroja el aplicativo SYSMAN.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Corpoboyaca verifica las cifras contenidas en los estados financieros y estas son conciliadas con las demás áreas corporativas.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	En la institución se tiene en cuenta que los estados financieros se presentan los indicadores financieros básicos. Serie documental 170-20 Estados Financieros.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Corpoboyaca consolida y presentan los indicadores financieros básicos, claves para toma de decisiones.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información para elaborar el indicador se toma de los estados financieros y los soportes que los generan.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Corpoboyaca se basa en el Manual de Políticas Contables internos los cuales prepara y presenta los estados financieros y sus notas explicativas de forma anual, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, donde en dichas notas se revela información cualitativa, cuantitativa detallada útil y de fácil comprensión para los usuarios.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Corpoboyaca dentro de sus políticas que se establecen la elaboración de las notas de acuerdo al marco normativo contable, las cuales hacen parte de los estados financieros y cumplen con las revelaciones requeridas y explican parcialmente los hechos económicos presentados en los estados financieros. Se recomienda la actualización y aplicabilidad de las Resoluciones expedidas por la CGN en cuanto a las entidades de Gobierno.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas cumplen con el objetivo de revelar, explicar y aclarar la información presentada en los estados financieros que pueden servir al usuario final.		

1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Los estados financieros se presentan comparativos con el periodo anterior verificando sus variaciones significativas.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	En la Institución de acuerdo al Marco Normativo la Corporación elabora, presenta y publica las notas Explicativas (revelaciones) a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2024.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información presentada corresponde a las cifras reportadas en los estados financieros, los cuales están certificados y dictaminados con la firma del Revisor Fiscal.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La Corporación adelantó audiencias públicas de rendición de cuentas , se presentó de manera efectiva la gestión financiera en esta audiencia y se publican los estados financieros en la página web corporativa para conocimiento de la comunidad en general.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	La información que se rinde y se presenta a diferentes Entes y/o eventos, es coherente y consistente, teniendo en cuenta que todo parte de los informes de ejecución presupuestal y de los estados financieros certificados y dictaminados por el Revisor Fiscal.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La información financiera presentada por la corpoboyaca que rinde es ampliada y explicada con las notas a los estados contables. Lo anterior para mayor comprensión. Sin embargo se evidencia que La corporacion NO ha dado aplicabilidad a las resoluciones emitidas por la CGN		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La Corporación cuenta con procedimiento documentado de PPM-05 ADMINISTRACION DEL RIESGO, a través de la cual se establecen las directrices para la identificación y monitoreo de los riesgos, incluyendo los de índole contable. El proceso de Recursos Financieros y Físicos para vigencia 2024 estableció controles para los riesgos identificados en el aplicativo SGI_ALMERA que tienen incidencia contable.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En el aplicativo SGI_ALMERA se deja la evidencia de la administración de los riesgos.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El seguimiento a los riesgos de índole contable identificados, revisados y actualizados se llevan a cabo con las directrices del procedimiento Administración del riesgo donde se realiza la evaluación inherente y residual.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Los riesgos de índole contable son analizados y se les da tratamiento de forma permanente.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Los riesgos de índole contable se revisan y analizan periódicamente a través de la evaluación sobre la efectividad de los controles definidos.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Los riesgos de índole contable cuentan con controles con sus respectivos planes de tratamiento que permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado. La información y evidencias se encuentran disponibles en aplicativo SGI_ALMERA.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Oficina de Control Interno realiza periódicamente evaluaciones para revisar la efectividad de los controles definidos y los líderes y responsables de los procesos efectúan las autoevaluaciones, actualizando y/o redefiniendo acciones de control para mitigar los riesgos.		

1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La Corporación cuenta con funcionarios capacitados y que poseen las habilidades y competencias necesarias para la ejecución del proceso contable. Igualmente dentro del plan anual de capacitación se tiene programadas las capacitaciones financieras para el personal pertinentes.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	La Corporación cuenta con funcionarios capacitados y que poseen las habilidades y competencias necesarias para la ejecución del proceso contable.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El plan de capacitación contemplo para la vigencia 2024 talleres para el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Este tema se reporta a través de los indicadores, el proceso GESTION HUMANA verifica y reporta la ejecución el plan de capacitación para cada vigencia.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	La entidad a través de la evaluación de desempeño laboral, la Corporación verifica que los programas de capacitación desarrollados apunten al mejoramiento institucional.		
2.1	FORTALEZAS	SI	CCRPBOBTACA cuenta con el sistema integrado de gestión, a través del cual se documentan manuales, procedimientos y formatos de registro, entre estos los que tienen que ver con la información contable, financiera y presupuestal. Cuenta con el mapa de riesgos formulado y gestionado para cada vigencia con puntos de control establecidos y evaluados. Aplicación de medidas de seguridad en el manejo de cuentas bancarias y portales bancarios. Existen planes de mejoramiento por procesos y el institucional suscrito con la Contraloría General de la República, los cuales son controlados y con seguimiento permanente a través del aplicativo SGI_ALMERA. Están conformados y funcionando los comités: técnico de exactitud contable, comité de bases y el comité de costos. Se adelanta capacitación		
2.2	DEBILIDADES	SI	Es necesario actualizar bajo las normas actualizadas las políticas contables		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se cuenta con Tabla de Retención Documental - TRD aprobada por el Archivo General de la Nación. Se avanza en la depuración de las cuentas contables y de cartera, como se evidencia en las actas de los comites.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se recomienda dar aplicabilidad a las Resoluciones emitidas por la Contaduría General de la Nación en orden cronológico a como han sido publicadas y actualizar o elaborar cada una de las políticas contables que la entidad requiera de acuerdo con el marco normativo para las entidades de gobierno		